

اقتصاد

● دکتر حسین عبده تبریزی

شرکت تولیدات چوبی نگین

شرکت نگین در مرداد ماه سال ۱۳۵۰ تأسیس شده و از همان سال کار تولید را در کارخانهای مستقر در یکی از شهرهای شمال کشور آغاز کرده است. شرکت محصولات چوبی مختلف تولید می‌کند و طی سالهای فعالیت خود از نظر فروش و نقدینگی با مشکل جدی روبرو نبوده است. مواد اولیه، مصرفی در تولیدات شرکت ۵۷۰ قلم است که با برنامه‌ریزی‌های مفصل مواد در اختیار واحدهای تولیدی قرار می‌گیرد.

نقدینگی شرکت در پایان سال ۱۳۶۳ بسیار مناسب بوده و برابر ۷۰۲۴۳۰۰۰ ریال است. با این همه، مدیریت شرکت پیش‌بینی می‌کند که شرکت در سال آتی با مشکل نقدینگی روبرو باشد و از این رو، از مدیر مالی خواسته شده است که گزارشهای تفصیلی در این مورد تهیه کند. علت اصلی مشکل آن است که شرکت طرح توسعه‌ای برای تولید صفحه‌های چوبی در دست دارد که اجرای آن از سال ۶۴ آغاز خواهد شد. برآورد شده است که طی پنج سال آتی شرکت جمعاً ۸۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال برای انجام پروژه نیاز خواهد داشت. در سال ۶۴، شرکت باید نزدیک به ۳۰٪ کل مبلغ پروژه را هزینه کند. این مبلغ شامل هزینه‌های مندرج در جدول ۳ به اضافهٔ وجوه لازم برای خرید ماشین‌آلات می‌باشد؛ بابت ماشین‌آلات در فروردین ماه سال ۶۴، ۱۰۱۴۱۴۰۰۰ ریال پرداخت خواهد شد و بقیهٔ پرداختها در ۱۱ ماه بعدی به تدریج صورت خواهد گرفت.

* این افته با همکاری آقای محسن قبادی براساس اطلاعات واقعی در مورد یک شرکت ایرانی تهیه شده است. اسمها و رقمها همه تغییر کرده است. هدف افته طرح و آموزش مبحثها و موضوعهای مالی است و به هیچ وجه قصد انتقاد از مدیر یا مدیرانی در کار نبوده است.

دریافتها و پرداختهای جاری شرکت

شرکت هزینههای جاری متعددی دارد که از محل درآمدهای جاری آن پرداخت می‌شود .
فهرست این هزینهها به شرح زیر است :

– هزینههای حقوق واحدهای تولید برابر ۳۰% فروش

– هزینههای عملیاتی واحدهای تولید برابر ۱۰% هزینههای حقوق و دستمزد

– هزینههای استهلاک سالانه به مبلغ ۲۸۰۷۵۰۰۰ ریال

– هزینههای دستمزد واحدهای اداری ماهیانه ۱۲۰۷۳۹۰۰۰ ریال

– هزینههای ترویج فروش براساس جدول کارکرد در هر ماه (جدول ۲) به مأخذ

روزانه ۱۵۵۸۰ ریال

– هزینههای سود و کارمزد بانکی قابل پرداخت که سالانه بالغ بر ۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

است و تاکنون شرکت اقدام به پرداخت آنها نکرده است .

– هزینههای مواد مصرفی که حدود ۳۰% آنها قبلاً " خریداری شده و بقیه در آغاز

دورههای سه ماه باید تهیه شود .

در مورد دریافتیهای شرکت ، جمع پیشدریافتهای فروش از محل قراردادهای طی سال

۶۴ به شرح زیر پیشبینی می‌شود :

حرداد ۴۷۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال

تیر ۳۱۹۰۰۰۰۰۰۰

مرداد ۱۸۰۳۵۶۰۰۰۰

۹۷۰۲۵۶۰۰۰۰ ریال

از سفارسهای مربوط به این پیشدریافتها ، حدود ۴۵% در ماههای پس از

مهر ۱۳۶۴ تحویل خواهد شد . همچنین باید توجه داشت که از فروشهای

قبل از مهر ماه حدود ۴۵% مبالغ در سال ۱۳۶۳ دریافت شده است .

در مورد بدهیهای شرکت نگین ، بازپرداخت وامها از ماه اردیبهشت تا آذر ماهاته

۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال و از ماه دی تا اسفند ماهانه ۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال برآورد می‌شود .

مطلوب است :

۱ . جدول پیشبینی عملکرد فروش و سود و زیان سه ماهه برای شرکت نگین تهیه کنید .

۲ . جدول بودجه نقدی برای سال ۶۴ تهیه کنید . آیا درجه تقریب در محاسبه

مواد می‌تواند تاثیری بر این بودجه داشته باشد؟

۳. با توجه به جدول نقدی، آیا می‌توان هزینه‌های سرمایه‌های شرکت را از محل فروش جاری آن پرداخت کرد؟

۴. با توجه به جدول نقدی، آیا شرکت می‌تواند در سال ۶۴ قسمتی از بدهیهای مربوط به بهره‌های بانکی گذشته را پرداخت کند؟

۵. به‌طور کلی، در مورد نحوه تأمین مالی پروژه طرح توسعه شرکت را راهنمایی کنید. وضعیت عمومی سودآوری و نقدینگی شرکت را چگونه ارزیابی می‌کنید؟

شرکت تولیدات چوبی نگین

جدول ۱

ارقام فروش و مواد اولیه مصرفی بودجه سال ۱۳۶۴

ماه‌های سال	فروش هر ماه سال ۶۴	مواد اولیه مورد نیاز*	دوره‌های سه ماهه
فروردین	۷۹۱۶۵۱۸۷	۲۳۷۴۹۰۰۰	
اردیبهشت	۱۵۸۳۳۲۱۴۰	۴۷۴۹۹۰۰۰	
خرداد	۱۱۰۵۹۴۱۸۹	۳۳۱۷۸۰۰۰	۱۰۴۴۲۶۰۰۰
تیر	۱۵۶۰۳۸۱۱۵	۴۶۸۱۱۰۰۰	
مرداد	۸۳۰۳۷۰۲۲	۲۴۹۱۱۰۰۰	
شهریور	۱۴۶۲۲۸۸۶۹	۴۳۸۶۸۰۰۰	۱۱۵۵۹۰۰۰۰
مهر	۱۴۲۳۹۷۹۲۳	۴۲۷۱۹۰۰۰	
آبان	۱۴۳۴۵۶۳۰۵	۴۳۰۳۶۰۰۰	
آذر	۱۴۶۵۴۵۰۷۵	۴۳۹۶۳۰۰۰	۱۲۹۷۱۸۰۰۰
دی	۱۵۶۰۳۸۱۱۵	۴۶۸۱۱۰۰۰	
بهمن	۱۵۱۱۳۳۱۲۵	۴۵۳۳۹۰۰۰	
اسفند	۱۴۶۲۲۸۸۶۹	۴۳۸۶۸۰۰۰	۱۳۶۰۱۸۰۰۰
جمع	۱۶۱۹۱۹۴۹۳۴	۴۸۵۷۵۲۰۰۰	۴۸۵۷۵۲۰۰۰

* به دلیل کثرت اقلام و تنوع و تقریب گزارشهای برنامه‌ریزی مواد، محاسبه

دقیق ارقام مواد اولیه دشوار است. مدیر تدارکات شرکت مصرف مواد اولیه را حدود ۲۵٪

مبلغ فروش در هر دوره می‌داند. با این همه، مدیر مالی مصرف ماههای مختلف را با

احتساب ۵٪ انحراف محاسبه کرده است.

شرکت تولیدات چوبی نکین

جدول ۲

قسمتی از گزارش بودجه سال ۶۴: درآمد خدمات

درآمدهای سه ماهه	تفکیک ماهانه	سال ۶۴	سال ۶۳	شرح
			۱۹۳۷۰۰۰۰	درآمد خدمات و سایر درآمدهای عملیاتی
		۲۱۰۰۰۰۰۰		برآورد سال ۱۳۶۴
	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۱ روز کار مفید		فروردین
	۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۲ روز کار مفید		اردیبهشت
۴۷۵۶۰۰۰۰	۱۷۵۶۰۰۰۰	۱۹ روز کار مفید		خرداد
	۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۲ روز کار مفید		تیر
	۱۰۹۰۰۰۰۰۰	۱۲ روز کار مفید		مرداد
۴۹۰۸۰۰۰۰	۱۸۱۸۰۰۰۰	۲۰ روز کار مفید		شهریور
	۱۹۰۰۰۰۰۰۰	۲۱ روز کار مفید		مهر
	۱۸۱۸۰۰۰۰	۲۰ روز کار مفید		آبان
۵۶۱۸۰۰۰۰	۱۹۰۰۰۰۰۰۰	۲۱ روز کار مفید		آذر
	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۲ روز کار مفید		دی
	۱۹۰۰۰۰۰۰۰	۲۱ روز کار مفید		بهمن
۵۷۱۸۰۰۰۰	۱۸۱۸۰۰۰۰	۲۰ روز کار مفید		اسفند
۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۳ روز و ۱۱ روز و ۱۱ روز و ۱۱ روز		جمع

شرکت تولیدات چوبی نگین

جدول ۳

هزینه طرح‌های سرمایه‌ای پیش‌بینی شده برای سال ۶۴

شرح	کل برآورد	پروژه رانندگی	تغییر خط تولید	جمع هزینه‌ها
۱. رانندگی پروژه	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال			
۲. تغییر خطوط تولید	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰			
۱. مرحله اول - شش‌ماهه اول سال ۶۴	۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۴,۲۵۰,۰۰۰ ریال % ۲۹/۸	۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال % ۱۲	۹۲,۲۵۰,۰۰۰ ریال
۲. مرحله دوم - شش‌ماهه دوم سال ۶۴		۸۷,۲۸۰,۰۰۰ ریال % ۱۹/۴	۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال % ۱۲/۵	۱۳۷,۲۸۰,۰۰۰
۳. مرحله سوم - سال ۶۵		۴۲,۷۴۰,۰۰۰ ریال % ۹/۷	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال % ۱۰	۸۲,۷۴۰,۰۰۰
جمع هزینه‌های سرمایه‌ای پیش‌بینی شده برای سال ۶۴	۲۴۹,۸۶۰,۰۰۰			
پیش‌پرداخت مرحله اول		۲۲,۱۶۰,۰۰۰		
فرودین		۱۲,۰۰۰,۰۰۰		
اردیبهشت				
خرداد				
انجام مرحله اول				
مهر		۲۱,۲۹۰,۰۰۰		
مرداد		۲۶,۰۰۰,۰۰۰		
شهریور				
پیش‌پرداخت مرحله دوم				
مهر		۲۱,۸۷۰,۰۰۰		
آبان		۱۲,۵۰۰,۰۰۰		
آذر				
انجام مرحله دوم				
دی		۶۵,۶۱۰,۰۰۰		
بهمن		۲۷,۵۰۰,۰۰۰		
پیش‌پرداخت مرحله سوم				
اسفند		۲۰,۰۲۰,۰۰۰		
جمع		۲۴۹,۸۶۰,۰۰۰		

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
پرتال جامع علوم انسانی